

In accordance with IFRS, the income is increase in economic benefits during the reporting period, occurring in the form of inflow or increase of assets or decrease of liabilities, resulting in a capital increase that was not related to contributions of company owners. In other words, income may not always be associated with the physical receipt of assets, because income is defined as the increase in the value of assets as a result of revaluation. Revenues are divided into revenues from ordinary activities (revenues) and other income. In IFRS it is noted the conditional nature of the assignment of income to one group or another depending on the company and the nature of the various articles of revenues on the economic nature, since they all represent an increase of economic benefits. Under IFRS, expense is decrease in economic benefits during the reporting period, occurring in the form of an outflow or depletion of assets or increase of liabilities that leads to capital reduction, not connected with payments to the owners.

Under IFRS (IAS) 18, revenue is the gross inflow of economic benefits during the period arising in the ordinary course of the company's activities, when such inflows leads to an increase in equity, other than contributions of shareholders. Unlike the Russian accounting, revenue includes income from use of assets yielding interest, dividends and royalties.

Thus, the financial results of the trade organization are the most important indicator of the activities of the organization in mind realized gain or loss. The income and expenses of the company reflect the results of its financial and economic activity for a certain period of time, so the success of an enterprise will depend on their fair presentation. The calculation of revenue must be economically justified. A distinctive feature of Russian accounting standards from IFRS is the detail and binding force. In IFRS there are several different approach to the understanding of income and expenses. Since the difference between revenues and expenses represents the financial result of the organization's activities, income and expenses are considered in the form of components that are directly related to the profit of the organization.

канд.экон.наук, доц. **Осадчий Э.А.**

Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета
г. Елабуга

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ КАК УСЛОВИЕ ОПТИМИЗАЦИИ ЕЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. В статье рассмотрены контроль и учет косвенных расходов как одно из условий оптимизации финансово-хозяйственной деятельности организации. На современном этапе развития применение управленческого учета продиктовано усилением контроля над расходованием средств, спецификой производства, влиянием размера и способов распределения косвенных расходов на конечные результаты деятельности организации. Поэтому система распределения косвенных расходов является одним из ключевых моментов управленческого учета и контроля, поскольку значительно влияет на результативность деятельности различных сегментов организации.

Ключевые слова: контроль, организация, косвенные расходы, общепроизводственные (производственные) расходы, общехозяйственные (непроизводственные) расходы.

Osadchij E.A.

PhD, associate Professor
Elabuga Institute of the KFU
Elabuga

Abstract. The article considers one of the conditions for optimization of financial-economic activities of the organization - control and accounting of indirect costs. At the present stage of development of management accounting is dictated by the strengthening of control over expenditures, specifics of production, the influence of size and methods of allocation of indirect costs on outcomes of the organization. Therefore, the system of allocation of indirect costs is one of the key aspects of management accounting and control, since it significantly affects the performance of various segments of the organization.

Keywords: control, organization, indirect costs, overhead (production) costs, general (non-production) costs.

В условиях нестабильной экономики на первое место выходит эффективность управления составом и структурой косвенных расходов как важнейшего элемента себестоимости продукции промышленного предприятия, и, в связи продолжающейся интеграцией в мировое экономическое пространство, данный показатель приобретает первостепенное значение. Кроме того, показатель косвенных расходов и связанный

с ним показатель себестоимости продукции влияют на эффективность производственно-хозяйственной деятельности, так как именно они отражают конкурентные преимущества того или иного экономического субъекта по сравнению с конкурентами. От уровня косвенных затрат зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Косвенные затраты и себестоимость продукции находятся во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Они отражают большую часть стоимости продукции и зависят от изменения условий производства и реализации продукции. Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения [3].

Соответствующие службы организации обязаны позаботиться о создании такой системы оценки и контроля, которая обеспечила бы конкретного руководителя необходимой информацией для оперативного управления производственно-бытовой деятельностью предприятия. В этой связи направлением совершенствования деятельности управленческой бухгалтерии может послужить создание концепции интегрированного учета и анализа косвенных расходов. Продолжающееся усиление конкуренции на мировых рынках в условиях нестабильной экономики приобрело в настоящее время катастрофические масштабы и потребовало точной информации о себестоимости продукции, работ, услуг, контроль над затратами. Современные предприятия стремятся постоянно улучшать качество своей продукции, снижать затраты, широко использовать информационные технологии и быстро внедрять новые виды продукции и инновации. В связи с этим, прямые расходы все меньше занимают удельный вес в себестоимости продукции современных предприятий, в то время как косвенные расходы, напротив, увеличиваются.

К примеру, затраты на оплату труда, считавшиеся прямыми, неуклонно снижаются с середины прошлого века, когда они составляли зачастую большую часть себестоимости. Косвенные расходы, гораздо меньшие по величине, распределялись на готовую продукцию пропорционально трудовым затратам основного производства. Большая часть всех расходов была переменной, сравнительно мало таких затрат, как амортизация оборудования, осуществлялось еще до этапа производства. Автоматизация производства, снижение размера производственных запасов и непрерывное совершенствование технологического процесса вызывают быстрое снижение трудовых затрат в составе себестоимости продукции, работ, услуг. В технологических отраслях доля таких затрат в настоящее время не превышает 5-10% [1].

Трудовые затраты все чаще рассматриваются как постоянные затраты, поэтому одной из важнейших задач в организации аналитической работы на предприятии является полная локализация прямых затрат по объектам (продуктам) и учет косвенных расходов, обеспечивающих наиболее достоверное их распределение по данным объектам.

В современном российском бухгалтерском учете широко используется классификация затрат по способу их соотношения с видами продукции (работ, услуг). В данном контексте затраты делятся на прямые и косвенные. Именно такая терминология принята в системе законодательного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Под косвенными расходами понимаются затраты, которые не могут быть увязаны непосредственно с видами продукции (работ, услуг). Каждое предприятие формирует свой перечень расходов на основании учетной политики. Состав и виды косвенных расходов в бухгалтерском учете разграничивают по затратам: общепроизводственным и общехозяйственным [5].

Общепроизводственные расходы – это расходы на организацию, обслуживание и управление производством. Другой вид косвенных расходов – общехозяйственные (непроизводственные) расходы. Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что они не изменяются в зависимости от изменения объема производства (продаж) [4].

Для сокращения затрат на ведение учета при выборе метода распределения затрат нужно стремиться к удовлетворению всех целей и задач. Если же этого невозможно достичь, то выбирается приоритетная цель, придерживаясь которой, в учетной политике фиксируется метод распределения косвенных расходов.

Пошаговое распределение косвенных расходов отражается группировкой расходов.

Шаг 1. Группировка непроизводственных косвенных расходов в разрезе центров ответственности (НЦЗ).

Шаг 2. Группировка производственных косвенных расходов в разрезе ПЦЗ и формирование информации о расходах ОПЗ.

Шаг 3. Перераспределение расходов обслуживающих центров затрат между НЦЗ, ПЦЗ и прочими ОЦЗ.

Шаг 4. Распределение косвенных расходов, собранных в рамках ПЦЗ, между продуктами и незавершенным производством и списание непроизводственных расходов [2].

В целях совершенствования контроля и учета косвенных расходов в организации можно предложить ряд мероприятий.

1. Расходы, учитываемые как общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы, ежемесячно списывать в основное производство, а не на себестоимость продаж в соответствии с учетной политикой. При этом расходы распределяются по каждому заказу пропорционально базе распределения расходов. Выбранную базу распределения необходимо закрепить в учетной политике организации;

2. В целях детализированного аналитического контроля внедрить счет «Расходы по уборке помещений».

3. Детализация общепроизводственных расходов на переменную и постоянную составляющие ведет к необходимости разработки учетной системы, отражающей общепроизводственные расходы. При этом возможно применение одного из двух вариантов. Первый вариант предусматривает деление на переменную и постоянную составляющие только общепроизводственных расходов. Соответственно, к данным расходам будут открыты субсчета: 01 – «Переменная часть общепроизводственных расходов»; 02 – «Постоянная часть общепроизводственных расходов». Расходы общехозяйственного назначения при этом будут классифицироваться как полностью постоянные.

Таким образом, внедрение данных предложений приведет к снижению издержек производства и, в конечном итоге, к увеличению получаемой прибыли организации. Реализация предложенных мероприятий повысит качество учетной работы в анализируемых организациях.

Литература:

1. Быкова И.В. Анализ основных факторов, влияющих на себестоимость продукции // Управленческий учет. 2014 . № 1 . С.60-68.
2. Паламарчук А.С. Формирование и списание затрат при производстве продукции // Справочник экономиста. 2009. № 4. С.23-37.
3. Поленова С.Н. Учет прямых и косвенных расходов в себестоимости продукции, работ, услуг // Все для бухгалтера. 2014. №2(278) . С.2-7.
4. Самусенко С.А. Методологические подходы к учету косвенных расходов в работах американских и российских авторов XX века // Экономический анализ. 2010 . № 19 (184) . С.44-52.
5. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2003. 416 с.